NOVEMBER/DECEMBER 2025

23UCP21/23ICM21 — FINANCIAL ACCOUNTING— II

Time : Three hours Maximum : 75 marks

Shanmuga Industries Arts & Science College
T.V.Malai

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

What is down payment?

முன் பணம் செலுத்துதல் என்றால் என்ன?

2. State the meaning of partial repossession.

பகுதி மீளப் பெறுதல் என்பதன் பொருளைக் குறிப்பிடவும்.

3. Write about wholesale branch system.

மொத்த கிளை அமைப்பு பற்றி எழுதவும்.

4. What do you understand by inter-departmental transfer?

துறைகளுக்கிடையேயான பரிமாற்றம் என்பது பற்றி நீவீர் அறிந்தது என்ன?

5. Give the meaning of revaluation account.

மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு என்பதன் பொருள் தருக.

The firm dissolved. Assets realise Rs. 1,00,000. Y and Z both are insolvent. Y's private estate has got a surplus of Rs. 6,000 and that of Z Rs. 16,000. Close the books of the firm. Prepare realisation account.

X, Y மற்றும் Z கூட்டாளிகள், இலாப நட்டத்தை 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். 31.12.93க்கான இவர்களது இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல் க/கு		பற்பல சொத்துக்கள்	2,00,000
X	70,000	Z முதல் க/கு	20,000
Y	30,000		
கடனீந்தோர்	1,20,000		
	2,20,000		2,20,000

நிறுவனம் திவலாகிறது. சொத்துக்ககள் தீர்வு செய்த தொகை ரூ. 1,00,000. Y மற்றும் Z இருவரும் திவாலாகினார். Y-தன் பங்காக ரூ. 6,000 உபரியும் Z இன் சொத்து ரூ. 16,000 உபரியும் உள்ளது.

நிறுவனக் கணக்கை முடிக்கவும். தீர்வு க/கு தயாரிக்கவும்.

Or

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

Stock on 1st January were :

Department A – 120 units

Department B – 80 units

Department C – 152 units

The sales were :

Department A – 1020 units @ Rs. 20 each

Department B – 1920 units @ Rs. 22.50 each

Department C – 2496 units @ Rs. 25 each

The rate of gross profit is the same in each case. Prepare Departmental Trading Account.

பின்வரும் கொள்முதல் மூன்று துறைகளைக் கொண்ட வணிக நிறுவனத்தால் செய்யப்பட்டது.

துறை - A – 1000 அலகுகள்
துறை - B –2000 அலகுகள்
துறை - C – 2400 அலகுகள்
} மொத்த விலை ரூ. 1,00,000

சரக்கிருப்பு ஜனவரி 1 :

துறை - A – 120 அலகுகள்

துறை - B – 80 அலகுகள்

துறை - C – 152 அலகுகள்

மாலா என்பவரை என்ற பங்கில் கீழ்க்கண்ட முறையில் கூட்டாளியாக சேர்க்கின்றனர்.

(அ) மாலா ரூ. 30,000 முதலாக கொண்டு வர வேண்டும்

(ஆ) நிறுவன நன்மதிப்பு ரூ. 15,000–ஆக உயர்ந்துள்ளது

(இ) கொடுபடாத பழுதுபார்ப்பு செலவிற்கு ரூ. 1,000 ஒதுக்கீடு செய்ய வேண்டும்.

(ஈ) நிலம் மற்றும் கட்டிடம் ரூ. 60,000 என தற்போதைய நிலைக்கு மதிப்பிடப்பட்டது.

குறிப்பேட்டு பதிவினை தருக மேலும் இருப்பு நிலை குறிப்பை தயார் செய்யவும்.

19. The following is the balance sheet of R, W and B as at 31.12.2006.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capitals :		Plant and	
R 75,000		machinery	50,000
W 22,500		Land and	
B 67,500	1,65,000	building	1,00,000
W's loan	13,000	Stock	20,000
Creditors	62,000	Debtors	70,000
	2,40,000		2,40,000

13. (a) Journalise the following transactions in case of retirement of a partner.

(i) Sale of scraps worth Rs. 6,000

(ii) Sale of unrecorded equipments for Rs. 14,000

(iii) Payment of unrecorded liability amounted to Rs. 22,000

(iv) Unclaimed liability amounts to Rs. 7,000

(v) Book value of debtors is Rs. 40,800, out of this amount Rs. 800 proves to be bad. Provision for bad debts is to be created at 5% and provision for discount is to be maintained @ 2%.

ஒரு பங்குதாரர் ஓய்வுபெறும் போது பின்வரும் பரிவர்த்தனையை குறிப்பேடு செய்யவும்.

(i) ரூ. 6,000 மதிப்புள்ள கழிவுகள் விற்பனை

(ii) பதிவு செய்யப்படாத உபகரணங்களை ரூ. 14,000 விற்பனை செய்தல்

Sharanuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

(iii) பதிவு செய்யப்படாத பொறுப்பிற்கு ரூ. 22,000 செலுத்துதல்

(iv) கோரப்படாத பொறுப்பு ரூ. 7,000

(v) கடனாளிகளின் புத்தக மதிப்பு ரூ. 40,800 ஆகும். இதில் ரூ. 800 வாராக்கடன். வாராக்கடன் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது 5% ஆகும். தள்ளுப்படிக்கான ஒதுக்கீடு 2% ஆக இருக்க வேண்டும்.

Or

(b) Raman and Laxman were partners sharing profits and losses in the ratio of 4:3. In view of Velan's admission, they decided to revaluate the assets and liabilities as indicated below.

(i) To increase the value of buildings by Rs. 60,000

(ii) Provision for doubtful debts to be decreased by Rs. 800

(iii) To decrease machinery by Rs. 16,000, Furniture by Rs. 4,000 and stock by Rs. 12,000

(iv) A provision for outstanding liabilities to be created at Rs. 800. Show revaluation account.

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

They agree to take Mala in to partnership to 1/10th share on the following terms.

(a) Mala bring a capital of Rs. 30,000

(b) Goodwill of the firm be increased to Rs. 15,000

(c) Provision of Rs. 1,000 be made for outstanding repair bill

(d) Value of land and buildings be brought upto Rs. 60,000 being their present worth.

Pass necessary journals and prepare the balance sheet of new firm.

ராஜி மற்றும் ராணி 60% மற்றும் 40%-ல் இலாப நட்டங்களை பகிர்ந்து கொள்ளும் கூட்டாளிகள். 1.5.2007ல் இவர்களது இருப்புநிலை பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	25,000	ரொக்கம்	2,000
வங்கி மேல் வரை பற்று	13,000	கடனாளிகள்	30,000
இலாப நட்ட க/கு	14,000	சரக்கு	20,000
முதல் :		அறைகலன்	8,000
ராஜி	40,000	நிலம் மற்றும்	
ராணி	30,000	கட்டிடம்	50,000
		நன்மதிப்பு	12,000
	1,22,000		1,22,000

6. How do you calculate deceased partner's share of profit?

இறந்த பங்குதாரரின் இலாபத்தின் பங்கை எவ்வாறு கணக்கிடுவது?

7. Who is an insolvent partner?

திவாலான கூட்டாளி என்பவர் யார்?

8. What is meant by piecemeal distribution?

சிற்றளவு விநியோகம் என்பதன் பொருள் என்ன?

9. Who prepare accounting standards?

கணக்கியல் தரத்தை யார் தயார் செய்கிறார்கள்?

10. What is Indian accounting standards called?

இந்திய கணக்கியல் தரநிலைகள் எவ்வாறு அழைக்கப்படுகிறது?

SECTION B — ($5 \times 5 = 25$ marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Distinguish between hire purchase system and instalment system.

வாடகை கொள்முதல் முறை மற்றும் தவணை முறை ஆகியவற்றை வேறுபடுத்தவும்.

Or

20. Explain IFRS Adoption Vs Convergence implementation plan in India.

இந்தியாவில் IFRS ஏற்பு மற்றும் ஒருங்கிணைப்பு செயல்படுத்தல் திட்டத்தை விளக்கவும்.

Shanmuga Industries Arts & Science College
T.V.Malai

(b) Bangalore motor service buys a motor car on instalment system from Hindustan motors Ltd., On 1.1.2000, under which payment is to be made on December 31 for 4 years @ Rs. 50,000 p.a. Interest being calculated at 5% p.a. The cost price of the car was Rs. 1,77,300. Depreciate the car at 10% p.a on diminishing balance method.

Prepare necessary ledger accounts in the books of Hindustan motors.

பெங்களூர் மோட்டார் சர்வீஸ், இந்துஸ்தான் மோட்டார் நிறுவனத்திடம் 1.1.2000 அன்று தவணை முறையில் மோட்டார் காரை வாங்கியது. ஆண்டுக்கு 50,000 வீதம் 4 ஆண்டுகளுக்கு டிசம்பர் 31-ல் பணம் செலுத்தப்படுகிறது. வட்டி 5% வசூலிக்கப்படுகிறது.

மோட்டார் காரின் ரொக்க விலை ரூ. 1,77,300 ஆகும் மோட்டார் காருக்கு 10% தேய்மானம் கணக்கிடப்படுகிறது. தேய்மானம் மதிப்பு குறைப்பு முறையில் கணக்கிடப்படும்.

பேரேட்டு கணக்கினை, இந்துஸ்தான் மோட்டார் லிமிடெட் ஏடுகளில் பதிவிடவும்.

12. (a) State the objectives of preparing departmental accounts.

துறைசார் கணக்குகள் தயாரிப்பதன் நோக்கங்களைக் குறிப்பிடவும்.

Or

(b) A Salem head office has a branch at Madurai to which goods are involved at cost plus 20%. From the details prepare branch account in the head office book.

	Rs.		Rs.
Goods sent to branch	2,11,872	Debtors	24,000
Cash sales	1,10,400	Stock on 1.1.96	7,680
Credit sales	96,000		
Cash received from Debtors	88,000	Stock on 31.12.96	13,440

சேலம் தலைமை அலுவலகம் மதுரையில் ஒரு கிளையைக் கொண்டுள்ளது. சரக்குகள், அதன் அடக்க விலையை விட 20% கூடுதலாக உள்ளது. பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு தலைமை அலுவலக ஏடுகளில் கிளைக் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

	ரூ.		ரூ.
கிளைக்கு சரக்கு அனுப்பியது	2,11,872	கடனாளிகள்	24,000
ரொக்க விற்பனை	1,10,400	சரக்கு (1.1.96)	7,680
கடன் விற்பனை	96,000		
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற தொகை	88,000	சரக்கு (31.12.96)	13,440

Thanjavur Industries Arts & Science College T.V.Malai

On the above date, they decided to dissolve the firm and to repay the amounts due to partners as and when the assets were realised.

1st realisation – Rs. 45,000 2nd – Rs. 1,09,500 3rd –Rs. 70,500

Prepare statement under maximum loss method.

R, W மற்றும் B ஆகியோரின் 31.12.2006க்கான இருப்புநிலை பின்வருமாறு உள்ளது.

பொறுப்புகள்	ரூ.		சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல் :			ஆலை மற்றும் இயந்திரம்	50,000
R 75,000			நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	1,00,000
W 22,500			சரக்கு	20,000
B 67,500	1,65,000		கடனாளிகள்	70,000
W'ன் கடன்	13,000			
கடனீந்தோர்	62,000			
	2,40,000			2,40,000

மேற்கண்ட நாளில் நிறுமத்தை கலைக்க முடிவு செய்தனர். சொத்துக்கள் தீர்வு செய்து செலுத்திகின்றனர்.

முதல் தீர்வு – ரூ. 45,000 இரண்டாவது – ரூ. 1,09,500 மூன்றாவது – ரூ. 70,500.

கூட்டாளிகளின் பண பகிர்வு விதங்களை அதிகபட்ச நட்ட முறையில் தயாரிக்கவும்.

சுரேஷ் ஒரு வேளை ரூ. 42,000க்கு வாங்கினார். 10,000 ரூபாய் முன்பணமாக செலுத்திய அவர், ஒவ்வொரு வருடத்தின் முடிவில் 4 தவணையாக ரூ. 10,000-ம் செலுத்துகிறார். வட்டி 10% ஆக வசூலிக்கப்படுகிறது. சுரேஷ் வேனிற்கு 10% தேய்மானத்தை குறைந்து வரும் மதிப்பின்படி தேய்மானம் கணக்கிடுகிறார்.

முன் பணம் மற்றும் முதல் தவணையை செலுத்திய சுரேஷ் இரண்டாம் தவணையை செலுத்தவில்லை, எனவே விற்பவர் வேனை திரும்ப பெற்றுக் கொண்டார். விற்பவர் வேனுக்காக ரூ. 1,280 பழுதுபார்க்கும் செலவை செய்தார், ரூ. 31,000-க்கு விற்பனை செய்கிறார்.

பேரேட்டு கணக்குகளை இரு பிரிவுக்கு தயாரிக்கவும்.

17. The following purchases were made by a business house having three departments.

Department A – 1000 units
Department B – 2000 units
Department C – 2400 units
} at a total cost of Rs. 1,00,000

(b) P, Q and R were partners sharing profit and losses in the ratio of ½ , ¼ and ¼. On the date of dissolution the balance sheet showed as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	14,000	Sundry assets	40,000
Capital			
P	10,000		
Q	10,000		
R	6,000		
	40,000		40,000

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

The assets realised Rs. 34,000, which were received in instalments of Rs. 14,000, Rs. 10,000 of Rs. 10,000. Show how the proceeds should be distributed as and when received.

P, Q மற்றும் R கூட்டாளிகள், ½ , ¼ மற்றும் ¼ என்ற விகிதத்தில் இவர்கள் இலாப நட்டங்களை பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். நிறுமம் கலைக்கப்பட்ட தேதியில் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	14,000	பற்பல சொத்துக்கள்	40,000
முதல்			
P	10,000		
Q	10,000		
R	6,000		
	40,000		40,000

சொத்து ரூ. 34,000–ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. இது தவணை முறையாக ரூ. 14,000, ரூ. 10,000 மற்றும் 10,000 ஆக பெறப்படும். பெறப்பட்ட தொகை எவ்வாறு விநியோகிப்பட வேண்டும். என்பதைக் காட்டுங்கள்.

15. (a) How wide spread is the adoption of IFRS around the world?

உலகம் முழுவதும் IFRS ஏற்றுக் கொள்ளப்படுவது எவ்வளவு பரவலாக உள்ளது.

Or

(b) List the kind of changes made in IFRS while formulating INd As.

INd As–ஐ உருவாக்கும் போது IFRS–ல் செய்யப்பட்ட மாற்றங்களை பட்டியலிடுங்கள்.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. Suresh purchased a van for Rs. 42,000. Payment is made as Rs. 10,000 down and four instalments of Rs. 10,000 each at the end of each year. Interest is charged at 10% per annum. Buyer depreciate the van at 10% per annum on written down value method.

Suresh after having paid the down payment and first instalment at the end of 1st Year could not pay the second instalment and the hire vendor took possession of the van. The hire vendor after spending Rs. 1,280 on repairs of the van. Sold it for Rs. 31,000.

Show the ledger a/c in the books of both the parties.

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

விற்பனை :

துறை - A – 1020 அலகுகள் ரூ. 20 வீதம்

துறை - B – 1920 அலகுகள் ரூ. 22.50 வீதம்

துறை - C – 2496 அலகுகள் ரூ. 25 வீதம்

மொத்த இலாப விகிதம் ஒவ்வொரு விஷயத்திலும் ஒரே மாதிரியாக இருக்கும்.

துறைசார்ந்த வர்த்தக கணக்கை தயாரிக்கவும்.

18. The following is the balance sheet of Raji, and Rani sharing profit and losses as to Raj 60% and Rani 40% as at 1st May 2007.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry creditors	25,000	Cash	2,000
Bank overdraft	13,000	Debtors	30,000
Profit and loss a/c	14,000	Stock	20,000
Capital :		Furniture	8,000
Raji	40,000	Land and	
Rani	30,000	Buildings	50,000
		Goodwill	12,000
	1,22,000		1,22,000

Shanmuga Industries Arts & Science College T.V.Malai

ராமன் மற்றும் லெக்ஷ்மன் ஆகியோர் கூட்டாளிகள். 4:3 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தை பகிர்கின்றனர். வேலன் என்பவரை கூட்டாளியாக சேர்க்கின்றார், எனவே சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை கீழ்க்கண்டவாறு மறுமதிப்பீடு செய்கின்றனர்.

(i) கட்டிடத்தின் மதிப்பு ரூ. 60,000 உயர்ந்துள்ளது

(ii) வாராக்கடன் ஒதுக்கீடு ரூ. 800 குறைந்துள்ளது

(iii) இயந்திரம் ரூ. 16,000. ஆக குறைக்கப்பட்டுள்ளது, அறைகலன் ரூ. 4,000 மற்றும் சரக்கிருப்பு ரூ. 12,000 ஆக குறைந்துள்ளது.

(iv) கொடுபடாத பொறுப்புகளுக்காக ரூ. 800 ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டது. மறுமதிப்பீட்டு கணக்கை தயார் செய்யவும்.

14. (a) X, Y and Z are partners sharing profits of losses in the ratio of 2:2:1. Their balance sheets as 31.12.93 stood as under :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital a/c		Sundry assets	2,00,000
X	70,000	Z's capital a/c	20,000
Y	30,000		
Creditors	1,20,000		
	2,20,000		2,20,000